

Rapport du commissaire aux comptes
Association la CAPITELLE

Exercice clos le 31 décembre 2007

ASSOCIATION LA CAPITELLE : Couveuse d'entreprises

Maison des Initiatives
Parc Kennedy
285, rue Gilles Roberval
30900 NIMES



José Garcia

Expert Comptable

Commissaire aux Comptes

Inscrit au tableau de l'Ordre
des Experts Comptables de Montpellier

Membre de la Compagnie
des Commissaires aux Comptes de Nîmes

ASSOCIATION la Capitelle
Couveuse d'entreprises
Maison des Initiatives
Parc Kennedy
285 Rue Gilles Roberval

30 900 NIMES

RAPPORT GENERAL SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31.12.2007

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale du 29 juin 2006, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2007, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association La Capitelle, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Ces comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Le poste autres créances à l'actif fait apparaître des paiements de TVA qui doivent apurer les dettes ressortant des déclarations de TVA comptabilisées au passif. Cela a pour conséquence une majoration du poste « autres créances » qui figure pour 150 490 € au lieu de 135 452 et corrélativement une majoration du poste « autres dettes » qui figure au passif pour 74 288 € au lieu de 59 250 €.

Sous cette réserve nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude concernant le paiement intégral d'une subvention exposée dans la note « événements significatifs postérieurs à la clôture ».

II. – Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du code de commerce nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé, pour émettre l'opinion ci-dessus sur les comptes annuels pris dans leur ensemble, et qui ont porté notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que sur leur présentation d'ensemble, n'appellent pas d'autres commentaires que ceux exprimés pour émettre l'opinion ci-dessus.

III. - Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception de l'incidence éventuelle des faits exposés ci-dessus, nous n'avons pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressées aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Nîmes, le 30 juin 2008

Le commissaire aux comptes

José GARCIA



COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2007

ASSOCIATION LA CAPITELLE : Couveuse d'entreprises

**Maison des Initiatives
Parc Kennedy
285, rue Gilles Roberval
30900 NIMES**

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2007 12			Exercice N-1 31/12/2006 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%	
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
	Frais d'établissement							
	Frais de recherche et de développement							
	Concessions, Brevets et droits similaires	8 128	4 381	3 747	6 139	2 392	38.96	
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions							
	Installations techniques Matériel et outillage							
	Autres immobilisations corporelles	16 927	15 247	1 680	2 265	585	25.83	
	Immobilisations en cours							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence								
Autres participations	4 137		4 137	4 000	137	3.43		
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières	390		390	390				
TOTAL I	29 581	19 627	9 954	12 794	2 840	22.20		
Comptes de liaison								
TOTAL II								
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS							
	Matières premières, approvisionnements							
	En-cours de production de biens							
	En-cours de production de services							
	Produits intermédiaires et finis							
	Marchandises							
	Avances et acomptes versés sur commandes							
	CREANCES (3)							
	Créances usagers et comptes rattachés	21 792		21 792	2 736	19 056	696.49	
	Autres créances	150 490		150 490	148 092	2 398	1.62	
Valeurs mobilières de placement								
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	84 184		84 184	33 905	50 279	148.29		
Charges constatées d'avance (3)								
TOTAL III	256 466		256 466	184 733	71 733	38.83		
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecart de conversion actif (VI)							
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	286 047	19 627	266 420	197 527	68 893	34.88	

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

JS

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2007 12	31/12/2006 12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	35 238	23 517	11 721	49.84
	Report à nouveau	38 379	18 731	19 649	104.90
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	12 639	19 651	7 012	35.68
	Autres fonds associatifs				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
	Legs et donations				
Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 970	5 593	3 623	64.78	
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
TOTAL I	88 226	67 492	20 734	30.72	
	TOTAL II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison				
	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	38 734	16 328	22 406	137.22
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		3 644	3 644	100.00
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	TOTAL III	38 734	19 972	18 762	93.94
DETTES (I)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	190	92	97	105.00
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	42 227	14 261	27 966	196.10
	Dettes fiscales et sociales	74 288	74 807	518	0.69
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	22 755	2 721	20 034	736.26
Instruments de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance		18 182	18 182	100.00
	TOTAL IV	139 460	110 063	29 396	26.71
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	266 420	197 527	68 893	34.88

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

139 460

190

91 881

92

75

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2007	12 31/12/2006	12 Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	239 832	141 446	98 386	69.56
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	239 832	141 446	98 386	69.56
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	260 066	230 297	29 770	12.93
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	35 218	10 913	24 305	222.71
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	216	1 410	1 195	84.71
TOTAL I	535 332	384 066	151 265	39.39
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises	64 267	13 433	50 834	378.43
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	196	11 137	10 942	98.24
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	173 672	115 199	58 473	50.76
Impôts, taxes et versements assimilés	6 080	4 199	1 881	44.81
Salaires et traitements	157 403	137 177	20 226	14.74
Charges sociales	84 929	55 410	29 519	53.27
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	3 623	2 969	654	22.01
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions	38 734	16 328	22 406	137.22
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	1 056	7 031	5 975	84.98
TOTAL II	529 960	362 883	167 076	46.04
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	5 372	21 183	15 811	74.64
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférents à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2007	12	31/12/2006	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V						
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI						
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)						
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	5 372		21 183		15 811	74.64
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital	3 623		2 969		654	22.01
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII	3 623		2 969		654	22.01
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			857		857	100.00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII			857		857	100.00
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	3 623		2 112		1 511	71.55
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	538 955		387 036		151 919	39.25
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	529 960		363 741		166 219	45.70
SOLDE INTERMEDIAIRE	8 995		23 295		14 300	61.39
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	3 644				3 644	
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			3 644		3 644	100.00
EXCEDENTS OU DEFICITS	12 639		19 651		7 012	35.68

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Il convient de préciser que le PLIE NIMES SUD METROPOLE, financeur à hauteur de 16 900,10 € avec lequel LA CAPITELLE a signé une convention sur l'exercice 2007, a été placé en liquidation judiciaire fin exercice 2007, il existe une incertitude quant au recouvrement de la somme objet de cette convention.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

JS

ANNEXE

Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	8 128		
Installations générales agencements aménagements divers	1 289		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	14 991		646
TOTAL	16 280		646
Autres participations	4 000		137
Prêts, autres immobilisations financières	390		
TOTAL	4 390		137
TOTAL GENERAL	28 798		783

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			8 128	8 128
Installations générales agencements aménagements divers			1 289	1 289
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			15 637	15 637
TOTAL			16 927	16 927
Autres participations			4 137	4 137
Prêts, autres immobilisations financières			390	390
TOTAL			4 527	4 527
TOTAL GENERAL			29 581	29 581

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	1 989	2 392		4 381
Installations générales agencements aménagements divers	1 289			1 289
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	12 726	1 231		13 957
TOTAL	14 016	1 231		15 247
TOTAL GENERAL	16 004	3 623		19 627

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	2 392				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 231				
TOTAL	1 231				
TOTAL GENERAL	3 623				

95

ANNEXE

Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Réserves :					
Autres réserves	23 517		11 721		35 238
Report à nouveau	18 731		40 164	20 515	38 379
RESULTAT DE L'EXERCICE	19 651	22 755		29 767	12 639
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Subventions d'investissement	5 593		19 045	22 668	1 970
Provisions réglementées					
TOTAL I	67 492	22 755	70 930	72 950	88 226

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	16 328	22 406			38 734
TOTAL	16 328	22 406			38 734
TOTAL GENERAL	16 328	22 406			38 734
Dont dotations et reprises d'exploitation		38 734	16 328		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	390	390	
Autres créances clients	21 792	21 792	
Taxe sur la valeur ajoutée	15 304	15 304	
Divers état et autres collectivités publiques	135 186	135 186	
TOTAL	172 672	172 672	

75

ANNEXE

Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	190	190		
Fournisseurs et comptes rattachés	42 227	42 227		
Personnel et comptes rattachés	11 415	11 415		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	39 595	39 595		
Taxe sur la valeur ajoutée	17 198	17 198		
Autres impôts taxes et assimilés	6 080	6 080		
Autres dettes	22 755	22 755		
TOTAL	139 460	139 460		

Tableau de suivi des fonds dédiés

Néant

Variation des fonds propres

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	135 186
Total	135 186

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 567
Dettes fiscales et sociales	16 823
Autres dettes	22 755
Total	62 144

75

Charges et produits constatés d'avance

Subventions d'équipement

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Dettes garanties par des sûretés réelles

Engagements financiers

Engagements donnés

Engagements reçus

Crédit bail

Engagement en matière de pensions et retraites

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Inventaire du portefeuille de valeurs mobilières

LS